

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XV

Kapitel 1: Einleitung	1
------------------------------	----------

1.1 Allgemeines	1
1.2 Zuständigkeiten	1
1.3 Einordnung in das Steuersystem	3
1.4 Binnenmarkt	4
1.5 Prüfungsschema	6

Kapitel 2: Steuerbarkeit	7
---------------------------------	----------

2.1 Allgemeines	7
2.2 Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	7
2.2.1 Lieferung und sonstige Leistung	8
2.2.1.1 Lieferung	9
2.2.1.2 Werklieferung	11
2.2.1.3 Lieferfiktionen	11
2.2.1.4 Gleichstellung mit Lieferung	12
2.2.1.5 Sonstige Leistung	15
2.2.1.6 Werkleistung	15
2.2.1.7 Gleichstellung mit sonstiger Leistung	16
2.2.1.8 Abgrenzung Lieferung/sonstige Leistung	18
2.2.2 Unternehmer	19
2.2.3 Rahmen des Unternehmens	23
2.2.4 Inland	24
2.2.4.1 Ort der Lieferung	25
2.2.4.2 Ort der sonstigen Leistung	36
2.2.5 Entgelt	55
2.2.6 Sondervorschrift	57

2.3	Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	57
2.4	Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	58
2.4.1	Allgemeines	58
2.4.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	58
2.4.3	Inland	61
2.4.4	Entgelt	63
2.4.5	Sondertatbestände	64
2.4.5.1	Innergemeinschaftliches Verbringen	64
2.4.5.2	Innergemeinschaftliche Lohnveredelung	66
2.4.5.3	Opake Unternehmer	67
2.4.5.4	Erwerb verbrauchssteuerpflichtiger Ware	69
2.4.5.5	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	69
2.4.5.6	Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen	70
2.5	Geschäftsveräußerung	71
Kapitel 3: Steuerbefreiungen		73
3.1	Allgemeines	73
3.2	Steuerbefreiungen gem. § 4 UStG	74
3.2.1	Ausfuhrlieferungen	74
3.2.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen	76
3.2.2.1	Innergemeinschaftliches Verbringen	78
3.2.2.2	Innergemeinschaftliche Lieferung von neuen Fahrzeugen	79
3.2.2.3	Nachweis der Steuerbefreiung	79
3.2.2.4	Gutglaubensschutz	80
3.2.2.5	Rechnungserfordernis	80
3.2.3	Geld- und Kapitalverkehr	81
3.2.4	Grundstücksumsätze	82
3.2.5	Vermietungsumsätze	83
3.2.6	Heilbehandlung	84
3.2.7	Sonstige Steuerbefreiungen des § 4 UStG	85
3.2.8	Option	86
3.3	Steuerbefreiungen gem. § 4b UStG	89
3.4	Steuerbefreiungen gem. § 5 UStG	90

Kapitel 4: Steuersatz	92
4.1 Allgemeines	92
4.2 Regelsteuersatz	92
4.3 Ermäßigter Steuersatz	93
Kapitel 5: Bemessungsgrundlage	96
5.1 Allgemeines	96
5.2 Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	96
5.3 Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	100
5.4 Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	100
5.5 Sondertatbestände	101
5.5.1 Mindest-Bemessungsgrundlage	101
5.5.2 Durchschnittsbeförderungsentgelt	102
5.6 Änderung der Bemessungsgrundlage	102
Kapitel 6: Sondertatbestände	104
6.1 Unrichtiger Steuerausweis	104
6.2 Unberechtigter Steuerausweis	105
Kapitel 7: Entstehung der Steuer	108
7.1 Steuerentstehung für Lieferungen und sonstige Leistungen	108
7.1.1 Vereinbarte Entgelte	108
7.1.2 Teilleistungen	108
7.1.3 Anzahlungen	109
7.1.4 Vereinnahmte Entgelte	110
7.2 Steuerentstehung für Leistungen i. S. des § 3 Abs. 1b und 9a UStG	110
7.3 Steuerentstehung für die Einfuhr	111
7.4 Steuerentstehung für den innergemeinschaftlichen Erwerb	111
7.5 Steuerentstehung in sonstigen Fällen	112

Kapitel 8: Vorsteuer	114
8.1 Allgemeines	114
8.2 Vorsteuer aus Rechnungen	114
8.3 Einfuhrumsatzsteuer	118
8.4 Erwerbsteuer	118
8.5 Leistungsempfänger als Steuerschuldner	119
8.6 Vorsteuerabzug des Auslagerers	120
8.7 Ausschluss vom Vorsteuerabzug	120
8.8 Vorsteueraufteilung	123
8.9 Sonderregelungen	124
8.9.1 Fahrzeuglieferer	124
8.9.2 Vorsteuer aus Reisekosten	125
8.9.3 Vorsteuer im Zusammenhang mit Fahrzeugen	125
8.9.4 Vorsteuer bei gemischt genutzten Grundstücken	126
Kapitel 9: Berichtigung des Vorsteuerabzugs	127
Kapitel 10: Besteuerungsverfahren und Sonderregelungen	129
10.1 Steuerberechnung	129
10.2 Besteuerungszeitraum	130
10.3 Vorauszahlungen	130
10.4 Fristverlängerung	132
10.5 Zusammenfassende Meldung	132
10.6 Kleinunternehmer	135
10.7 Margenbesteuerung	138
10.7.1 Reiseleistungen	138
10.7.2 Differenzbesteuerung	139
Stichwortverzeichnis	145